

خلاصه کاربردی راهنمای بررسی فرم تبصره ۱۰۰

چرا نباید تبصره ۱۰۰ را بدون بررسی تأیید کنیم؟

فرم تبصره ۱۰۰ با هدف ساده‌تر شدن فرآیند مالیاتی طراحی شده است؛ اما ساده‌تر بودن فرآیند لزوماً به معنی مناسب‌تر بودن آن برای هر مؤدی نیست.

قبل از تأیید، چند موضوع مهم باید بررسی شود:

۱. تبصره ۱۰۰ دقیقاً چیست؟

- تبصره ۱۰۰ یک سازوکار مالیاتی برای برخی صاحبان مشاغل واجد شرایط است.
- تبصره ۱۰۰ به معنی معافیت مالیاتی نیست.
- شرایط و ضوابط آن ممکن است هر سال تغییر کند.

۲. مبلغ مالیات چگونه تعیین شده است؟

قبل از تأیید باید بدانیم:

- مبلغ فروش مبنا چقدر است؟
- اطلاعات سامانه صحیح است؟
- نوع فعالیت درست ثبت شده است؟
- محاسبات با وضعیت واقعی کسب‌وکار هماهنگ است؟

۳. فروش واقعی را با اطلاعات سامانه مقایسه کنید

یکی از مهم‌ترین مراحل بررسی:

فروش واقعی ↔ اطلاعات ثبت شده در سامانه

مواردی مانند برگشت از فروش، ثبت تکراری صورتحساب و اختلاف اطلاعات می‌توانند اهمیت داشته باشند.

۴. مراقب تراکنش‌های بانکی باشید

هر مبلغی که وارد حساب بانکی می‌شود، لزوماً درآمد نیست. باید میان مواردی مانند:

- فروش
- انتقال بین حساب‌ها
- وام
- برگشت وجه
- دریافت و پرداخت به نمایندگی
- انتقال سرمایه

تفاوت قائل شد.

۵. نوع فعالیت و اینتاکد را بررسی کنید

نوع فعالیت می‌تواند در محاسبات مالیاتی اهمیت داشته باشد.

بررسی کنید:

- فعالیت واقعی چیست؟
- فعالیت پرونده مالیاتی چیست؟
- اطلاعات پرونده به‌روز است؟

- آیا فعالیت جدیدی اضافه شده است؟

۶. هزینه‌های واقعی کسب‌وکار را نادیده نگیرید

اگر کسب‌وکار شما هزینه‌های قابل توجهی دارد، قبل از تأیید تبصره ۱۰۰ باید بررسی کنید که روش اظهارنامه چه نتیجه‌ای برای شما خواهد داشت.

هزینه‌هایی مانند:

- اجاره
- حقوق و دستمزد
- خرید کالا و مواد اولیه
- بیمه
- حمل‌ونقل
- تبلیغات
- تعمیرات
- هزینه‌های خدماتی

ممکن است در مقایسه دو روش اهمیت داشته باشند.

۷. چه زمانی اظهارنامه ارزش بررسی بیشتری دارد؟

به‌خصوص زمانی که:

- هزینه‌های کسب‌وکار بالا است.
- حاشیه سود پایین است.
- فروش نسبت به قبل کاهش یافته است.
- اطلاعات سامانه با واقعیت مغایرت دارد.
- نوع فعالیت تغییر کرده است.
- کسب‌وکار چند فعالیت مختلف دارد.

۸. بزرگ ترین اشتباه چیست؟

این تصور که:

«چون سازمان امور مالیاتی مبلغ را تعیین کرده، پس حتماً بهترین گزینه برای من است.»

مبلغ پیشنهادی باید با اسناد، فروش واقعی، فعالیت و وضعیت اقتصادی کسب و کار مقایسه شود.

۹. قبل از تأیید چه مدارکی را آماده کنیم؟

- اسناد و فاکتورهای فروش
- صورتحساب های الکترونیکی
- گزارش فروش
- گردش حساب های بانکی
- اسناد دریافت و پرداخت
- مدارک هزینه ها
- قرارداد اجاره
- اسناد حقوق و بیمه
- سوابق مالیاتی
- اطلاعات پرونده مالیاتی
- فرم تبصره ۱۰۰

۱۰. چک لیست سریع قبل از تأیید

- اطلاعات پرونده صحیح است.
- نوع فعالیت درست است.
- مبلغ فروش بررسی شده است.

- فروش سامانہ با اسناد تطبیق داده شده است.
- تراکنش‌های بانکی بررسی شده‌اند.
- تراکنش‌های غیر درآمدی تفکیک شده‌اند.
- هزینه‌های واقعی بررسی شده‌اند.
- سوابق مالیاتی بررسی شده‌اند.
- تبصرہ ۱۰۰ با اظهارنامہ مقایسہ شدہ است.
- مقررات همان سال بررسی شدہ است.

۱۱. آیا تبصرہ ۱۰۰ ہمیشہ ارزان تر است؟

خیر.

هیچ پاسخ یکسانی برای همه کسب‌وکارها وجود ندارد.

انتخاب درست باید بر اساس شرایط واقعی همان مؤدی و مقایسہ عددی گزینه‌های موجود انجام شود.

۱۲. آیا بعد از تأیید می‌توان تصمیم را تغییر داد؟

این موضوع به مقررات همان سال و وضعیت پروندہ بستگی دارد.

بنابراین بہتر است تصمیم را بہ امید اصلاح بعدی موکول نکنید.

اصل طلایی

قبل از تأیید بررسی کنید؛ بعد از تأیید بہ فکر اصلاح نباشید.

۱۳. یک تصمیم درست مالیاتی چگونه گرفته می‌شود؟

تصمیم نہایی باید بر اساس ترکیبی از این عوامل باشد:

فروش واقعی + هزینه‌ها + نوع فعالیت + اطلاعات سامانه + تراکنش‌های بانکی + سوابق مالیاتی + مقررات سال موردنظر

جمع‌بندی

تبصره ۱۰۰ می‌تواند برای بسیاری از مؤدیان گزینه‌ای ساده و مناسب باشد؛ اما تأیید خودکار و بدون بررسی می‌تواند تصمیمی پرهزینه باشد.

سؤال درست این نیست:

«تبصره ۱۰۰ بهتر است یا اظهارنامه؟»

بلکه باید پرسید:

«با توجه به شرایط واقعی کسب‌وکار من، کدام گزینه مالیاتی مناسب‌تر است؟»

برای بررسی کامل مثال‌ها، نکات تخصصی، مدارک موردنیاز و جزئیات انتخاب بین تبصره ۱۰۰ و اظهارنامه، مطالعه مقاله کامل در سایت مشاور فهمیم را از دست ندهید.

مشاور فهمیم؛ همراه شما در بررسی و مدیریت امور مالیاتی کسب‌وکار